



รายงานการคำนวณต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔
(ฉบับแก้ไข)
กรมบัญชีการคลัง

จัดทำโดย

กองคลัง กลุ่มงานบัญชีและงบประมาณ

ต้นทุนปี54

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	570,154,551.06	17,120,548.00	63,265,515.31	650,540,614.37
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,064,070.93	20,250,106.62	187,687.93	26,501,865.48
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,496,004.75	3,368,884.97	18,648.00	8,883,537.72
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	113,657,692.82	79,600,269.17	80,884.92	193,338,846.91
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,727,899.60	60,087,079.12	-	65,814,978.72
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	701,100,219.16	180,426,887.88	63,552,736.16	945,079,843.20

หมายเหตุ :-	ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS	3,934,614,603.23	
บวก	ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต (เงินดอกเบีย)		118,074,779.42
	รวม		
หัก	ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
	- ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	44,026,198.47	
	- ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน	1,544,793.50	
	- T/E หน่วยงานโอนให้กรมบัญชีกลาง - เงินนอกงบประมาณ	1,624,333.05	
	- T/E โอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	3,040,575,753.48	
	- T/E รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	7,760.00	
	- T/E ภายในกรมเดียวกัน	251,800.00	
	- ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	19,578,900.95	3,107,609,539.45
	รวมต้นทุนผลผลิต		945,079,843.20

ต้นทุนปี54

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	ค่าใช้จ่าย ในการ ฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา และค่า ตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย ในการ เดินทาง	รวม	ค่า สาธารณูปโภค	ค่ารักษา พยาบาล	ค่าเสื่อมราคา อาคาร	ค่าใช้จ่าย อื่น ๆ (ค่าบุตร)	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก	509,973,612.54	122,703,008.69	22,488,383.95	32,376,849.83	7,538,201.68	695,080,056.69	41,356,318.49	39,469,876.82	23,471,011.57	2,578,296.27	106,875,503.15	801,955,559.84
1. กองยืดทรัพย์สิน	23,171,130.16	5,575,126.47	1,021,780.85	1,471,072.59	342,505.28	31,581,615.35	1,879,063.18	1,793,350.93	1,066,427.46	117,147.31	4,855,988.88	36,437,604.23
2. กองอายืดทรัพย์สิน	11,063,692.78	2,661,997.32	487,877.34	702,404.03	163,538.55	15,079,510.03	897,210.35	856,284.68	509,195.09	55,935.20	2,318,625.32	17,398,135.35
3. กองจำหน่ายทรัพย์สิน	12,733,684.14	3,063,808.24	561,519.21	808,427.28	188,223.62	17,355,662.49	1,032,638.32	985,535.20	586,054.73	64,378.25	2,668,606.50	20,024,268.99
4. สำนักงานบังคับคดีจังหวัด 105 แห่ง	359,465,640.93	86,489,799.83	15,851,411.03	22,821,504.46	5,313,460.21	489,941,816.46	29,150,872.06	27,821,173.93	16,544,036.82	1,817,366.44	75,333,449.25	565,275,265.71
5. กองบังคับคดีล้มละลาย 1	15,656,169.03	3,766,977.34	690,392.47	993,967.96	231,422.48	21,338,929.29	1,269,637.29	1,211,723.60	720,559.09	79,153.59	3,281,073.57	24,620,002.86
6. กองบังคับคดีล้มละลาย 2	16,073,666.87	3,867,430.07	708,802.93	1,020,473.78	237,593.75	21,907,967.40	1,303,494.28	1,244,036.23	739,774.00	81,264.35	3,368,568.86	25,276,536.26
7. กองบังคับคดีล้มละลาย 3	14,403,675.51	3,465,619.16	635,161.07	914,450.53	212,908.69	19,631,814.95	1,168,066.30	1,114,785.71	662,914.37	72,821.30	3,018,587.68	22,650,402.63
8. กองบังคับคดีล้มละลาย 4	12,942,433.07	3,114,034.61	570,724.44	821,680.18	191,309.25	17,640,181.56	1,049,566.82	1,001,691.51	595,662.19	65,433.64	2,712,354.16	20,352,535.71
9. กองบังคับคดีล้มละลาย 5	14,194,926.59	3,415,392.79	625,955.84	901,197.62	209,823.05	19,347,295.89	1,151,137.80	1,098,629.40	653,306.91	71,765.92	2,974,840.03	22,322,135.92
10. สำนักฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	19,204,900.68	4,620,825.54	846,881.43	1,219,267.37	283,878.25	26,175,753.26	1,557,421.74	1,486,380.95	883,885.82	97,095.07	4,024,783.58	30,200,536.84
11. สำนักงานวางทรัพย์กลาง	11,063,692.78	2,661,997.32	487,877.34	702,404.03	163,538.55	15,079,510.03	897,210.35	856,284.68	509,195.09	55,935.20	2,318,625.32	17,398,135.35
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	91,014,529.29	21,898,694.97	4,013,481.53	5,778,267.10	1,345,336.04	124,050,308.93	7,380,824.76	7,044,153.22	4,188,850.22	460,146.23	19,073,974.43	143,124,283.36
1. สำนักงานเลขานุการกรม	38,827,299.19	9,342,103.81	1,712,173.32	2,465,040.55	573,927.76	52,920,544.63	3,148,700.47	3,005,074.54	1,786,986.56	196,300.91	8,137,062.48	61,057,607.11
2. กองคลัง	25,467,368.29	6,127,616.48	1,123,038.41	1,616,854.56	376,447.24	34,711,324.98	2,065,276.65	1,971,070.39	1,172,109.46	128,756.51	5,337,213.01	40,048,537.99
3. กองคำนวณและเฉลี่ยทรัพย์	22,544,883.40	5,424,447.38	994,165.15	1,431,313.87	333,248.38	30,728,058.18	1,828,277.69	1,744,881.99	1,037,605.10	113,981.17	4,724,745.95	35,452,804.12
4. ตรวจสอบภายใน	834,995.68	200,905.46	36,820.93	53,011.63	12,342.53	1,138,076.23	67,713.99	64,625.26	38,429.82	4,221.53	174,990.60	1,313,066.83
5. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	834,995.68	200,905.46	36,820.93	53,011.62	12,342.53	1,138,076.22	67,713.99	64,625.26	38,429.82	4,221.53	174,990.60	1,313,066.82
6. ศูนย์สารสนเทศ	2,504,987.05	602,716.38	110,462.79	159,034.87	37,027.60	3,414,228.69	203,141.97	193,875.78	115,289.46	12,664.58	524,971.79	3,939,200.48
รวม	600,988,141.83	144,601,703.66	26,501,865.48	38,155,116.93	8,883,537.72	819,130,365.62	48,737,143.25	46,514,030.04	27,659,861.79	3,038,442.50	125,949,477.58	945,079,843.20

(หน่วย : บาท)								
กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	628,035,785.28	83,154,573.40	56,932,551.57	62,134,930.82	830,257,841.07			
1. การยืมทรัพย์สิน	26,623,372.52	8,299,122.48	2,585,811.07	1,768,721.41	39,277,027.48	7,250	เรื่อง	5,657.89
2. การอายัดทรัพย์สิน	12,948,499.54	5,394,349.25	1,232,548.77	979,220.32	20,554,617.88	16,813	เรื่อง	1,272.03
3. การจำหน่ายทรัพย์สิน	14,596,133.01	3,535,096.18	1,423,149.09	1,361,240.40	20,915,618.68	3,427	เรื่อง	6,416.92
4. การยืม อายัดและจำหน่ายทรัพย์สินตามคำสั่งศาลในเขตจังหวัด	455,293,503.28	27,944,235.16	40,147,016.32	49,747,044.91	573,131,799.67	112,023	เรื่อง	5,327.39
5. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 1, 6	17,982,957.10	6,127,036.92	1,747,169.64	1,230,175.91	27,087,339.57	16,003	เรื่อง	1,767.26
6. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2, 7	18,430,141.43	6,432,279.94	1,791,643.05	1,288,403.58	27,942,468.00	9,720	เรื่อง	2,999.07
7. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 3, 8	16,493,704.38	6,095,553.39	1,607,396.07	1,110,302.01	25,306,955.85	10,955	เรื่อง	2,408.95
8. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4, 9	14,816,415.62	5,442,868.18	1,442,209.12	1,017,322.57	22,718,815.49	12,293	เรื่อง	1,927.27
9. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5, 0	16,219,401.68	5,301,664.12	1,581,982.69	1,095,244.82	24,198,293.31	12,324	เรื่อง	2,050.11
10. การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	21,963,524.60	5,354,211.89	2,141,076.98	1,453,410.44	30,912,223.91	3,131	เรื่อง	10,250.22
11. การวางทรัพย์	12,668,132.12	3,228,155.89	1,232,548.77	1,083,844.45	18,212,681.23	1,538	เรื่อง	12,284.13
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	67,336,534.28	37,185,235.36	6,620,184.59	3,680,047.90	114,822,002.13			
1. ด้านสารบัญ	4,515,175.65	756,530.48	444,734.09	241,689.61	5,958,129.83	372,130	จำนวน	16.01
2. ด้านบริหารบุคลากร	6,127,738.38	612,927.91	603,567.69	328,007.33	7,672,241.31	2,661	คน	2,883.24
3. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,161,045.17	20,270,302.75	114,360.19	62,148.76	21,607,856.87	13,062	ชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	1,654.25
4. ด้านการประชาสัมพันธ์	2,580,100.37	44,880.28	254,133.77	138,108.35	3,017,222.77	5	เรื่อง	603,444.55
5. ด้านการเดินหมาย	17,996,200.07	313,039.93	1,772,583.02	963,305.74	21,045,128.76	272,632	เรื่อง	77.19
6. ด้านการจัดทำแผนงาน	1,161,045.17	20,196.12	114,360.19	62,148.76	1,357,750.24	1	ด้าน	1,357,750.24
7. ด้านจัดทำคำของบประมาณ	967,537.64	4,097,713.26	95,300.16	51,790.63	5,212,341.69	3	เรื่อง	1,737,447.23
8. ด้านการพัสดุ	3,096,120.44	4,150,354.64	304,960.52	165,730.02	7,717,165.62	934	ครั้งของการจัดซื้อ	8,262.49
9. ด้านการเงินและบัญชี	7,353,286.05	460,022.47	724,281.23	393,608.80	8,931,198.55	33,914	รายการ	263.35
10. ด้านจัดทำบัญชีแสดงการรับ-จ่ายเงิน	10,384,903.99	6,233,102.92	1,022,888.41	555,886.11	18,196,781.43	33,028	เรื่อง	550.95
11. ด้านตรวจสอบภายใน	1,092,457.30	36,545.43	95,300.16	134,116.01	1,358,418.90	1,360	งานตรวจสอบ/คนวัน	998.84
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (บำรุงรักษาคอมพิวเตอร์)	709,527.60	12,342.08	69,886.79	37,979.80	829,736.27	2,519	เครื่อง	329.39
13. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (เครือข่ายอินเทอร์เน็ต)	3,805,648.04	66,198.41	374,847.30	203,709.82	4,450,403.57	1	ระบบ	4,450,403.57
14. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	1,419,055.20	24,684.15	139,773.57	75,959.59	1,659,472.51	1	ด้าน	1,659,472.51
15. ด้านยานพาหนะ	4,966,693.21	86,394.53	489,207.50	265,858.57	5,808,153.81	357,170	กิโลเมตร	16.26
รวมต้นทุนผลผลิต	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20			

ต้นทุนปี54

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)								
กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ดำเนินการบังคับคดีแพ่ง	540,702,677.23	67,939,264.16	48,453,894.14	55,601,126.36	712,696,961.89	139,513	เรื่อง	5,108.46
2. ดำเนินการบังคับคดีล้มละลาย	118,909,698.74	43,118,121.64	11,614,574.87	7,613,176.66	181,255,571.91	61,295	เรื่อง	2,957.10
3. ดำเนินการฟื้นฟูกิจการของลูกค้าหนี้	22,777,260.86	5,823,984.51	2,220,898.31	1,498,995.46	32,321,139.14	3,131	เรื่อง	10,322.94
4. ดำเนินการวางทรัพย์	12,982,682.73	3,458,438.45	1,263,368.84	1,101,680.24	18,806,170.26	1,538	เรื่อง	12,227.68
รวมต้นทุนผลผลิต	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44

ต้นทุนปี54

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การยัดทรัพย์สิน	30,760,946.36	9,922,551.88	2,993,352.28	1,990,198.64	45,667,049.16	7,250	เรื่อง	6,298.90
2. การอายัดทรัพย์สิน	22,540,172.98	9,156,828.96	2,177,305.85	1,492,646.15	35,366,953.94	16,813	เรื่อง	2,103.55
3. การจำหน่ายทรัพย์สิน	16,359,586.57	4,299,436.27	1,596,845.08	1,455,635.05	23,711,502.97	3,427	เรื่อง	6,919.03
4. การยัด , อายัด , จำหน่ายทรัพย์สิน	471,041,971.32	44,560,447.05	41,686,390.93	50,662,646.52	607,951,455.82	112,023	เรื่อง	5,427.02
5. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 1, 6	27,111,072.55	9,708,994.75	2,646,267.36	1,718,788.28	41,185,122.94	16,003	เรื่อง	2,573.59
6. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2, 7	23,975,423.95	8,607,764.83	2,337,840.23	1,585,233.05	36,506,262.06	9,720	เรื่อง	3,755.79
7. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 3, 8	22,743,089.61	8,547,070.35	2,222,945.69	1,444,820.89	34,957,926.54	10,955	เรื่อง	3,191.05
8. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4, 9	21,829,430.06	8,193,686.84	2,132,974.41	1,392,717.21	33,548,808.52	12,293	เรื่อง	2,729.10
9. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5, 0	23,250,682.57	8,060,604.87	2,274,547.18	1,471,617.23	35,057,451.85	12,324	เรื่อง	2,844.65
10. การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	22,777,260.86	5,823,984.51	2,220,898.31	1,498,995.46	32,321,139.14	3,131	เรื่อง	10,322.94
11. การวางทรัพย์	12,982,682.73	3,458,438.45	1,263,368.84	1,101,680.24	18,806,170.26	1,538	เรื่อง	12,227.68
รวมต้นทุนผลผลิต	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	

ต้นทุนปี54

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบังคับคดีและการวางทรัพย์	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44
รวมต้นทุนผลผลิต	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.ศ.52 – ก.ย.53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ.53 – ก.ย.54)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด)%	หน่วย เพิ่ม (ลด)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	526,997,071.12	122,448,546.06	53,935,613.40	57,466,558.08	760,847,788.66				628,035,785.28	83,154,573.40	56,932,551.57	62,134,930.82	830,257,841.07						
1. การยืดทรัพย์สิน	18,837,067.04	6,725,318.36	2,037,372.94	1,433,129.40	29,032,887.74	3,447	เรื่อง	8,422.65	26,623,372.52	8,299,122.48	2,585,811.07	1,768,721.41	39,277,027.48	7,250	เรื่อง	5,417.52	35.28	110.33	-35.68
2. การอายัดทรัพย์สิน	9,584,053.52	3,708,202.54	1,018,686.46	782,036.92	15,092,979.44	9,079	เรื่อง	1,662.41	12,948,499.54	5,394,349.25	1,232,548.77	979,220.32	20,554,617.88	16,813	เรื่อง	1,222.54	36.19	85.19	-26.46
3. การจำหน่ายทรัพย์สิน	14,345,392.18	4,029,634.81	1,528,029.69	1,372,405.13	21,275,461.81	4,393	เรื่อง	4,843.04	14,596,133.01	3,535,096.18	1,423,149.09	1,361,240.40	20,915,618.68	3,427	เรื่อง	6,103.19	- 1.69	-21.99	26.02
4. การยึด อายัดและจำหน่ายทรัพย์สินตามคำสั่งศาลในเขตจังหวัด	375,381,127.11	76,195,841.26	37,636,630.02	45,509,593.49	534,723,191.88	65,518	เรื่อง	8,161.47	455,293,503.28	27,944,235.16	40,147,016.32	49,747,044.91	573,131,799.67	112,023	เรื่อง	5,116.20	7.18	70.98	-37.31
5. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 1, 6	14,337,560.28	4,915,619.18	1,528,029.69	1,090,344.70	21,871,553.85	11,771	เรื่อง	1,858.09	17,982,957.10	6,127,036.92	1,747,169.64	1,230,175.91	27,087,339.57	16,003	เรื่อง	1,692.64	23.85	35.95	-8.90
6. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2, 7	18,934,080.58	5,340,783.11	2,037,372.92	1,407,005.33	27,719,241.94	6,434	เรื่อง	4,308.24	18,430,141.43	6,432,279.94	1,791,643.05	1,288,403.58	27,942,468.00	9,720	เรื่อง	2,874.74	0.81	51.07	-33.27
7. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 3, 8	14,321,515.58	4,176,203.13	1,528,029.69	1,045,380.00	21,071,128.40	7,577	เรื่อง	2,780.93	16,493,704.38	6,095,553.39	1,607,396.07	1,110,302.01	25,306,955.85	10,955	เรื่อง	2,310.08	20.10	44.58	-16.93
8. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4, 9	14,144,843.82	4,193,811.55	1,528,029.69	1,043,567.94	20,910,253.00	7,589	เรื่อง	2,755.34	14,816,415.62	5,442,868.18	1,442,209.12	1,017,322.57	22,718,815.49	12,293	เรื่อง	1,848.11	8.65	61.98	-32.93
9. การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5, 0	14,096,958.41	4,281,695.88	1,528,029.69	1,042,745.14	20,949,429.12	7,836	เรื่อง	2,673.49	16,219,401.68	5,301,664.12	1,581,982.69	1,095,244.82	24,198,293.31	12,324	เรื่อง	1,963.51	15.51	57.27	-26.56
10. การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	18,794,397.50	5,038,254.27	2,037,372.92	1,375,249.65	27,245,274.34	1,196	เรื่อง	22,780.33	21,963,524.60	5,354,211.89	2,141,076.98	1,453,410.44	30,912,223.91	3,131	เรื่อง	9,872.96	13.46	161.79	-56.66
11. การวางทรัพย์สิน	14,220,075.10	3,843,181.97	1,528,029.69	1,365,100.38	20,956,387.14	911	เรื่อง	23,003.72	12,668,132.12	3,228,155.89	1,232,548.77	1,083,844.45	18,212,681.23	1,538	เรื่อง	11,841.80	- 13.09	68.83	-48.52
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	103,787,369.72	6,488,084.50	9,833,593.49	5,513,780.77	125,622,828.48				67,336,534.28	37,185,235.36	6,620,184.59	3,680,047.90	114,822,002.13			- 8.60			
1. ด้านสารบัญ	4,673,390.30	319,357.32	509,343.23	272,732.63	5,774,823.48	414,580	ฉบับ	13.93	4,515,175.65	756,530.48	444,734.09	241,689.61	5,958,129.83	372,130	จำนวน	16.01	3.17	-10.24	14.94
2. ด้านบริหารบุคลากร*	14,020,170.89	958,071.95	1,528,029.69	818,197.89	17,324,470.42	2,764	คน	6,267.90	6,127,738.38	612,927.91	603,567.69	328,007.33	7,672,241.31	2,661	คน	2,883.24	- 55.71	-3.73	-54.00
3. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล*	9,346,780.59	638,714.63	1,018,686.46	545,465.26	11,549,646.94	5,946	ชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	1,942.42	1,161,045.17	20,270,302.75	114,360.19	62,148.76	21,607,856.87	13,062	ชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	1,654.25	87.09	119.68	-14.84
4. ด้านการประชาสัมพันธ์	5,253,501.30	319,357.32	509,343.23	272,732.63	6,354,934.48	5	เรื่อง	1,270,986.90	2,580,100.37	44,880.28	254,133.77	138,108.35	3,017,222.77	5	เรื่อง	603,444.55	- 52.52	0.00	-52.52
5. ด้านการเดินทาง	13,945,781.12	877,597.24	1,174,758.58	809,516.92	16,807,653.86	291,691	เรื่อง	57.62	17,996,200.07	313,039.93	1,772,583.02	963,305.74	21,045,128.76	272,632	เรื่อง	77.19	25.21	-6.53	33.96
6. ด้านการจัดทำแผน	4,673,390.30	319,357.32	509,343.23	272,732.63	5,774,823.48	3	เรื่อง	1,924,941.16	1,161,045.17	20,196.12	114,360.19	62,148.76	1,357,750.24	1	ด้าน	1,357,750.24	- 76.49	-66.67	-29.47
7. ด้านจัดทำคำของงบประมาณ	-	-	-	-	-	0	0	-	967,537.64	4,097,713.26	95,300.16	51,790.63	5,212,341.69	3	เรื่อง	1,737,447.23	-	0.00	0.00
8. ด้านการพัสดุ*	14,376,742.98	319,357.32	509,343.23	272,732.63	15,478,176.16	1,333	ครั้งของการจัดซื้อ	11,611.54	3,096,120.44	4,150,354.64	304,960.52	165,730.02	7,717,165.62	934	ครั้งของการจัดซื้อ	8,262.49	- 50.14	-29.93	-28.84
9. ด้านการเงินและบัญชี*	14,094,560.66	1,038,546.66	1,528,029.69	826,878.85	17,488,015.86	26,602	รายการ	657.39	7,353,286.05	460,022.47	724,281.23	393,608.80	8,931,198.55	33,914	รายการ	263.35	- 48.93	27.49	-59.94
10. ด้านจัดทำบัญชีแสดงการรับ-จ่ายเงิน	18,693,561.18	1,277,429.26	2,037,372.92	1,090,930.51	23,099,293.87	30,292	เรื่อง	762.55	10,384,903.99	6,233,102.92	1,022,888.41	555,886.11	18,196,781.43	33,028	เรื่อง	550.95	- 21.22	9.03	-27.75
11. ด้านตรวจสอบภายใน*	4,709,490.40	420,295.48	509,343.23	331,860.82	5,970,989.93	1,578	งานตรวจสอบ/คนวัน	3,783.90	1,092,457.30	36,545.43	95,300.16	134,116.01	1,358,418.90	710	งานตรวจสอบ/คนวัน	1,913.27	- 77.25	-55.01	-49.44
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(บำรุงรักษาคอมพิวเตอร์)	-	-	-	-	-	-	0	-	709,527.60	12,342.08	69,886.79	37,979.80	829,736.27	2,519	เครื่อง	329.39	-	-	-
13. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(เครือข่ายอินเทอร์เน็ต)	-	-	-	-	-	-	0	-	3,805,648.04	66,198.41	374,847.30	203,709.82	4,450,403.57	1	ระบบ	-	-	-	-
14. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	-	-	-	-	-	-	0	-	1,419,055.20	24,684.15	139,773.57	75,959.59	1,659,472.51	1	ด้าน	1,659,472.51	-	-	-
15. ด้านยานพาหนะ	-	-	-	-	-	-	0	-	4,966,693.21	86,394.53	489,207.50	265,858.57	5,808,153.81	357,170	กิโลเมตร	16.26	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14				695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยที่ 1 การยืดทรัพย์สิน

กิจกรรมย่อยที่ 2 การอายัดทรัพย์สิน

กิจกรรมย่อยที่ 3 การจำหน่ายทรัพย์สิน

กิจกรรมย่อยที่ 4 การยึด อายัดและจำหน่ายทรัพย์สิน

ตามคำสั่งศาลในเขตจังหวัด

กิจกรรมย่อยที่ 6 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2,7

กิจกรรมย่อยที่ 8 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4,9

กิจกรรมย่อยที่ 9 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5,0

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์สิน 2. โครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) ส่งผลให้การบังคับคดีที่ดำเนินการแล้วเสร็จเพิ่มสูงขึ้น

เหตุผล ปี 2554 สูงกว่าปี 2553 เนื่องจากการออกกฎกระทรวงฉบับใหม่ ส่งผลให้การปฏิบัติงานการขายทอดตลาดทรัพย์สินไม่สามารถดำเนินการได้เต็มที่ อยู่ระหว่างการขอแก้ไขกฎกระทรวง

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์สิน 2. โครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ทำให้ผู้รับบริการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้เพิ่มขึ้น 3. โครงการจัดมหกรรมขายทอดตลาด สร้างจุดสนใจเป็นแรงจูงใจให้ประชาชนทั่วไปเข้าร่วมประมูลทรัพย์สินที่ดำเนินการบังคับคดี

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์สิน

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)		
กิจกรรมย่อยที่ 10 การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์
กิจกรรมย่อยที่ 11 การวางทรัพย์	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	2. โครงการส่งเสริมการบริหารจัดการงานบังคับคดีฟื้นฟูกิจการและลูกหนี้และวางทรัพย์ เป้าหมาย จำนวนกระบวนการบังคับคดีฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้และวางทรัพย์ที่มีการปรับปรุง (ฟื้นฟู 1 กระบวนการ วางทรัพย์ 1 กระบวนการ) ส่งผลให้ปริมาณงานการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้และการวางทรัพย์ที่ทำแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน		
กิจกรรมย่อยที่ 2 ด้านบริหารบุคลากร	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากเจ้าหน้าที่เบิกค่ารักษาพยาบาลลดลง บุตรที่มีสิทธิเบิกค่าเล่าเรียนลดลง และค่าเสื่อมราคาลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 4 ด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากการจัดทำโครงการการประชาสัมพันธ์ในปีงบประมาณ 2554 น้อยกว่าปีงบประมาณ 2553 จึงทำให้ต้นทุนในส่วนของการประชาสัมพันธ์ลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 5 ด้านการเดินหมาย	เหตุผล ปี 2554 สูงกว่าปี 2553	เนื่องจากเจ้าหน้าที่เบิกค่ารักษาพยาบาลเพิ่มขึ้น มีบุตรที่มีสิทธิเบิกค่าเล่าเรียนเพิ่มขึ้น ปริมาณหมายที่ปิดประกาศแล้วเสร็จลดลง และขึ้นอยู่กับปริมาณคดีที่มากศาล
กิจกรรมย่อยที่ 6 และ 7 ด้านจัดทำแผนและจัดทำคำของบประมาณ	เหตุผล ปีงบประมาณ 2553	ไม่ได้แยกกิจกรรมด้านการจัดทำแผนและด้านจัดทำคำของบประมาณ ปีงบประมาณ 2554 ได้แยกกิจกรรมด้านการจัดทำแผนและด้านจัดทำคำของบประมาณ
กิจกรรมย่อยที่ 8 ด้านการพัสดุ	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากเจ้าหน้าที่เบิกค่ารักษาพยาบาลลดลง บุตรที่มีสิทธิเบิกค่าเล่าเรียนลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 9 ด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากกรมบังคับคดีมีการปรับโครงสร้างหน่วยงานในระบบ GFMS และได้โอนเงินงบประมาณให้หน่วยเบิกจ่ายประจำจังหวัดเบิกจ่ายเอง ทำให้เกิดรายการปรับปรุงบัญชีเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากสำนักงานบังคับคดีจังหวัดยังไม่มีความชำนาญในการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ประกอบกับการปรับเปลี่ยนวิธีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณผ่านระบบ Excel loder มาใช้ผ่าน Web online เป็นเหตุให้เกิดรายการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพิ่มมากขึ้น
กิจกรรมย่อยที่ 10 ด้านจัดทำบัญชีแสดงการรับ – จ่ายเงิน	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์
กิจกรรมย่อยที่ 11 ด้านตรวจสอบภายใน	ปริมาณการจัดทำบัญชีแสดงการรับ – จ่ายเงินเพิ่มสูงขึ้น	ส่งผลให้ต้นทุนลดลง
	เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553	เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง มีการวางแผนการเดินทางเพื่อเข้าตรวจสอบสำนักงานบังคับคดีจังหวัดโดยแบ่งเป็นสาย และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบลดลง ส่งผลให้ต้นทุนลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 – ก.ย.53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53 – ก.ย.54)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม (ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด)%
1. ดำเนินการบังคับคดีแพ่ง	459,785,841.05	93,286,383.39	46,177,118.76	51,327,656.32	650,576,999.52	82,437	เรื่อง	7,891.81	540,702,677.23	67,939,264.16	48,453,894.14	55,601,126.36	712,696,961.89	139,513	เรื่อง	5,108.46	9.55	69.24	- 35.27
2. ดำเนินการบังคับคดีล้มละลาย	126,191,218.91	26,000,585.25	12,887,453.04	8,277,206.40	173,356,463.60	41,207	เรื่อง	4,206.97	118,909,698.74	43,118,121.64	11,614,574.87	7,613,176.66	181,255,571.91	61,295	เรื่อง	2,957.10	4.56	48.75	- 29.71
3. ดำเนินการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	24,690,851.64	5,422,367.11	2,606,989.16	1,692,812.70	34,413,020.61	1,196	เรื่อง	28,773.43	22,777,260.86	5,823,984.51	2,220,898.31	1,498,995.46	32,321,139.14	3,131	เรื่อง	10,322.94	- 6.08	161.79	- 64.12
4. ดำเนินการวางทรัพย์	20,116,529.24	4,227,294.81	2,097,645.93	1,682,663.43	28,124,133.41	911	เรื่อง	30,871.72	12,982,682.73	3,458,438.45	1,263,368.84	1,101,680.24	18,806,170.26	1,538	เรื่อง	12,227.68	- 33.13	68.83	- 60.39
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง		695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20		เรื่อง				

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 ดำเนินการบังคับคดีแพ่ง

กิจกรรมหลักที่ 2 ดำเนินการบังคับคดีล้มละลาย

กิจกรรมหลักที่ 3 ดำเนินการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้

กิจกรรมหลักที่ 4 ดำเนินการวางทรัพย์

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากการกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำโครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน)

ดำเนินการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการด้านการบังคับคดีและวางทรัพย์ รวม 5 กระบวนงาน ได้แก่ 1. กระบวนการยึดสังหาริมทรัพย์ ณ ที่ทำการ 2. การขอลดอายัดทรัพย์ 3. การพิจารณาจ่ายค่าเลี้ยงชีพตามคำร้องของลูกหนี้

4. การคิดหนี้เพื่อให้ลูกหนี้วางชำระกรณีชำระหนี้บางส่วนแล้ว 5. การคิดหนี้เพื่อให้ลูกหนี้วางชำระหนี้กรณีไม่มีการชำระหนี้ จากการดำเนินการโครงการดังกล่าวส่งผลให้ปริมาณงานที่ทำแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากกรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์

2. โครงการส่งเสริมการบริหารจัดการงานบังคับคดีฟื้นฟูกิจการและลูกหนี้และวางทรัพย์ เป้าหมาย จำนวนกระบวนการบังคับคดีฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้และวางทรัพย์ที่มีการปรับปรุง (ฟื้นฟู 1 กระบวนงาน วางทรัพย์ 1 กระบวนงาน)

ส่งผลให้ปริมาณงานการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ที่ทำแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น

ต้นทุนปี54

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 - ก.ย.53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)									ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตย่อย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด)%	
1. การยึดทรัพย์สิน	29,522,924.01	7,383,323.33	3,045,519.33	1,998,153.96	41,949,920.63	3,447	เรื่อง	12,169.98	30,760,946.36	9,922,551.88	2,993,352.28	1,990,198.64	45,667,049.16	7,250	เรื่อง	6,298.90	8.86	110.33	-48.24	
2. การอายัดทรัพย์สิน	20,269,910.49	4,366,207.51	2,026,832.85	1,347,061.48	28,010,012.33	9,079	เรื่อง	3,085.14	22,540,172.98	9,156,828.96	2,177,305.85	1,492,646.15	35,366,953.94	16,813	เรื่อง	2,103.55	26.27	85.19	-31.82	
3. การจำหน่ายทรัพย์สิน	25,179,612.94	4,698,571.84	2,552,260.61	1,946,133.68	34,376,579.07	4,393	เรื่อง	7,825.31	16,359,586.57	4,299,436.27	1,596,845.08	1,455,635.05	23,711,502.97	3,427	เรื่อง	6,919.03	- 31.02	-21.99	-11.58	
4. การยึด , อายัด , จำหน่ายทรัพย์สิน	384,813,393.61	76,838,280.71	38,552,505.97	46,036,307.20	546,240,487.49	65,518	เรื่อง	8,337.26	471,041,971.32	44,560,447.05	41,686,390.93	50,662,646.52	607,951,455.82	112,023	เรื่อง	5,427.02	11.30	70.98	-34.91	
5. การบังคับคดีล้มละลายคดีย้ายด้วยเลข 1, 6	24,697,781.86	5,553,443.19	2,506,450.63	1,636,484.86	34,531,586.79	11,771	เรื่อง	2,933.62	27,111,072.55	9,708,994.75	2,646,267.36	1,718,788.28	41,185,122.94	16,003	เรื่อง	2,573.59	19.27	35.95	-12.27	
6. การบังคับคดีล้มละลายคดีย้ายด้วยเลข 2, 7	29,002,215.26	5,958,647.28	2,983,959.91	1,936,099.70	39,880,922.15	6,434	เรื่อง	6,198.46	23,975,423.95	8,607,764.83	2,337,840.23	1,585,233.05	36,506,262.06	9,720	เรื่อง	3,755.79	- 8.46	51.07	-39.41	
7. การบังคับคดีล้มละลายคดีย้ายด้วยเลข 3, 8	24,389,650.26	4,794,067.30	2,474,616.68	1,574,474.37	33,232,808.61	7,577	เรื่อง	4,386.01	22,743,089.61	8,547,070.35	2,222,945.69	1,444,820.89	34,957,926.54	10,955	เรื่อง	3,191.05	5.19	44.58	-27.24	
8. การบังคับคดีล้มละลายคดีย้ายด้วยเลข 4, 9	24,212,978.50	4,811,675.71	2,474,616.68	1,572,662.31	33,071,933.20	7,589	เรื่อง	4,357.88	21,829,430.06	8,193,686.84	2,132,974.41	1,392,717.21	33,548,808.52	12,293	เรื่อง	2,729.10	1.44	61.98	-37.38	
9. การบังคับคดีล้มละลายคดีย้ายด้วยเลข 5, 0	23,888,593.03	4,882,751.77	2,447,809.14	1,557,485.16	32,776,639.10	7,836	เรื่อง	4,182.83	23,250,682.57	8,060,604.87	2,274,547.18	1,471,617.23	35,057,451.85	12,324	เรื่อง	2,844.65	6.96	57.27	-31.99	
10. การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้	24,690,851.64	5,422,367.11	2,606,989.16	1,692,812.70	34,413,020.61	1,196	เรื่อง	28,773.43	22,777,260.86	5,823,984.51	2,220,898.31	1,498,995.46	32,321,139.14	3,131	เรื่อง	10,322.94	- 6.08	161.79	-64.12	
11. การวางทรัพย์สิน	20,116,529.24	4,227,294.81	2,097,645.93	1,682,663.43	28,124,133.41	911	เรื่อง	30,871.72	12,982,682.73	3,458,438.45	1,263,368.84	1,101,680.24	18,806,170.26	1,538	เรื่อง	12,227.68	- 33.13	68.83	-60.39	
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง		695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง					

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 การยืดทรัพย์สิน

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก ได้จัดทำโครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) ดำเนินการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการด้านการบังคับคดีและวางทรัพย์สิน กระบวนการยืดสังหาริมทรัพย์ ณ ที่ทำการ โดยแบ่งเขตพื้นที่รับผิดชอบ ส่งผลให้ปริมาณงานบังคับคดีที่ทำแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 2 การอายัดทรัพย์สิน

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก ได้จัดทำโครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) รวม 5 กระบวนงาน และ 1 ใน 5 กระบวนงาน มีกระบวนการขอลดอายัดทรัพย์สิน จึงส่งผลให้ปริมาณการดำเนินการบังคับคดีอายัดทรัพย์สินเพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 4 การยืด,อายัด,จำหน่ายทรัพย์สิน

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก ได้จัดทำโครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) โครงการจัดมหกรรมขายทอดตลาด และโครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ทำให้ผู้รับบริการได้รับข้อมูลข่าวสารหลายช่องทางจากการจัดทำโครงการดังกล่าว ส่งผลให้การดำเนินการบังคับคดีมีผลสัมฤทธิ์สูงขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 6 การบังคับคดีล้มละลายคดียุติด้วยเลข 2,7

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก กรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาระบบงานการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยได้จัดทำโครงการ ดังนี้ 1 โครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) โครงการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย กฎ

ผลผลิตย่อยที่ 7 การบังคับคดีล้มละลายคดียุติด้วยเลข 3,8

ระเบียบและคำสั่งด้านการบังคับคดี เพื่อให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โครงการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนเพื่อพัฒนาระบบการบังคับคดี โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์สิน

ผลผลิตย่อยที่ 8 การบังคับคดีล้มละลายคดียุติด้วยเลข 4,9

จากการดำเนินการโครงการดังกล่าวส่งผลให้การดำเนินการบังคับคดีล้มละลายมีประสิทธิภาพมากขึ้นผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานสูงขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 9 การบังคับคดีล้มละลายคดียุติด้วยเลข 5,0

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก กรมบังคับคดีได้กำหนด ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : พัฒนาระบบการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดทำ 1. โครงการเร่งรัดการบังคับคดีและการวางทรัพย์สิน 2. โครงการส่งเสริมการบริหารจัดการงานบังคับคดีฟื้นฟูกิจการและลูกหนี้และวางทรัพย์สิน

ผลผลิตย่อยที่ 10 การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจาก เป้าหมาย จำนวนกระบวนการบังคับคดีฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้และวางทรัพย์สินที่มีการปรับปรุง (ฟื้นฟู 1 กระบวนงาน วางทรัพย์สิน 1 กระบวนงาน) ส่งผลให้ปริมาณงานการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้และการวางทรัพย์สินที่ทำแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 11 การวางทรัพย์สิน

ต้นทุนปี 54

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 - ก.ย.53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)								ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อม	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)%
1. การบังคับคดีและวางทรัพย์	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง	7,049.41	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44	6.61	63.40	- 34.75
รวม	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง	7,049.41	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 การบังคับคดีและวางทรัพย์ เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากการปรับโครงสร้างหน่วยงานและการกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์ : พัฒนาการกระบวนการบังคับคดีด้วยวิทยาการที่ทันสมัย ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ได้ดำเนินการ 1. โครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน)

ดำเนินการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการด้านการบังคับคดีและวางทรัพย์ รวม 5 กระบวนงาน 1. กระบวนการยึดสิ่งทามิทรัพย์ ณ ที่ทำการ โดยแบ่งตามเขตพื้นที่รับผิดชอบ 2. การขอลดอายุทรัพย์ 3. การพิจารณาจำคุกและชิงทรัพย์ตามคำร้องขอของลูกหนี้

4. การคิดหนี้เพื่อให้ลูกหนี้วางชำระกรณีชำระหนี้บางส่วนแล้ว 5. การคิดหนี้เพื่อให้ลูกหนี้วางชำระหนี้กรณีไม่มีการชำระหนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ : เสริมสร้างความร่วมมือและการมีส่วนร่วมด้านการบังคับคดี โดยจัดโครงการฝึกอบรมให้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการเพื่อส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของนักปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีผลสัมฤทธิ์เกินเป้าหมายที่กำหนดไว้

จึงทำให้ต้นทุนผลผลิตลดลงตามไปด้วย

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปี พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ.2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุนผันแปร (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด)%
1. ค่าสาธารณูปโภค		54,649,712.84	54,649,712.84		48,737,143.25	48,737,143.25	-	- 10.82	- 10.82
2. ค่ารักษาพยาบาล		48,017,723.56	48,017,723.56		46,514,030.04	46,514,030.04	-	- 3.13	- 3.13
3. ค่าเสื่อมราคาอาคาร	26,581,526.08		26,581,526.08	27,659,861.79		27,659,861.79	4.06	-	4.06
4. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ(ค่าเล่าเรียนบุตร)	3,044,588.20		3,044,588.20	3,038,442.50		3,038,442.50	- 0.20	-	- 0.20
รวม	29,626,114.28	102,667,436.40	132,293,550.68	30,698,304.29	95,251,173.29	125,949,477.58			

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. ค่าสาธารณูปโภค

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากค่าค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบ ทำให้ราคาค่าบริการลดลง
2. ค่ารักษาพยาบาล

เหตุผล ปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 เนื่องจากเจ้าหน้าที่กรมบังคับคดีเบิกค่ารักษาพยาบาลลดลง
3. ค่าเสื่อมราคาอาคาร

เหตุผล ปี 2554 สูงกว่าปี 2553 เนื่องจากกรมบังคับคดีมีอาคารที่ทำการเพิ่มขึ้น และมีการปรับปรุงอาคารสำนักงาน

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของกรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ พ.ศ. 2554 กรมบังคับคดีมีผลผลิตต่าง ๆ ดังนี้

- ปี พ.ศ. 2553และปี พ.ศ. 2554 มีผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตการบังคับคดีและการวางทรัพย์
- ผลผลิตย่อย 11 ผลผลิตย่อย ได้แก่ การยึดทรัพย์สิน การอายัดทรัพย์สิน การจำหน่ายทรัพย์สิน การยึด อายัดและจำหน่ายทรัพย์สิน การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 1, 6 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2,7 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 3, 8 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4, 9 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5,0 การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ และการวางทรัพย์
- ศูนย์ต้นทุนหลัก 11 ศูนย์ต้นทุน ได้แก่ กองยึดทรัพย์สิน กองอายัดทรัพย์สิน กองจำหน่ายทรัพย์สิน สำนักงานบังคับคดีจังหวัด 105 แห่ง กองบังคับคดีล้มละลาย 1-5 สำนักฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ และสำนักงานวางทรัพย์กลาง
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มี 4 ศูนย์ต้นทุน ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม กองคลัง กองคำนวณและเฉลี่ยทรัพย์ ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 6 ศูนย์ต้นทุน ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม กองคลัง กองคำนวณและเฉลี่ยทรัพย์ ตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ศูนย์สารสนเทศ
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก 11 กิจกรรมย่อย ได้แก่ การยึดทรัพย์สิน การอายัดทรัพย์สิน การจำหน่ายทรัพย์สิน การยึด อายัดและจำหน่ายทรัพย์สิน การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 1, 6 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 2,7 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 3, 8 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 4, 9 การบังคับคดีล้มละลายคดีลงท้ายด้วยเลข 5,0 การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ และการวางทรัพย์
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มี 10 กิจกรรมย่อย ได้แก่ ด้านสารบัญ ด้านบริหารบุคคล ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านการเดินหาย ด้านการศึกษาวิเคราะห์จัดทำแผนงานและคำของบประมาณ ด้านการพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี ด้านจัดทำบัญชีแสดงการรับ-จ่ายเงิน และด้านการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มี 15 กิจกรรมย่อย ได้แก่ ด้านสารบัญ ด้านบริหารบุคลากร ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านการเดินหาย ด้านการจัดทำแผนงาน ด้านจัดทำคำของบประมาณ ด้านการพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี ด้านจัดทำบัญชีแสดงการรับ-จ่ายเงิน ด้านตรวจสอบภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (บำรุงรักษาคอมพิวเตอร์) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (เครือข่ายอินเทอร์เน็ต) ด้านพัฒนาระบบบริหาร ด้านยานพาหนะ

ต้นทุนผลผลิตหลักในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553									ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554								ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	เรื่อง	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	เรื่อง	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด)%
การบังคับคดีและการวางทรัพย์	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง	7,049.41	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44	6.61	63.40	- 34.75
รวม	630,784,440.84	128,936,630.56	63,769,206.89	62,980,338.85	886,470,617.14	125,751	เรื่อง	7,049.41	695,372,319.56	120,339,808.76	63,552,736.16	65,814,978.72	945,079,843.20	205,477	เรื่อง	4,599.44	6.61	63.40	- 34.75

ต้นทุนผลผลิตหลัก การบังคับคดีและการวางทรัพย์ ต้นทุนต่อหน่วยปี 2554 ต่ำกว่าปี 2553 จำนวน 34.75% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเดินทางลดลง และมีค่าสาธารณูปโภคลดลง แต่ผลการบังคับคดีที่แล้วเสร็จของปี 2554 เพิ่มขึ้น
กรณีที่ผลการบังคับคดีที่แล้วเสร็จของปี 2554 เพิ่มขึ้นเป็นผลจากการกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์และการดำเนินการโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนเพื่อพัฒนาระบบการบังคับคดี โครงการพัฒนาระบบการบังคับคดี (ลดขั้นตอนงาน) เพื่อรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการด้านการบังคับคดีและวางทรัพย์ รวม 5 กระบวนงาน และการจัดตั้งศูนย์ไกล่เกลี่ย การนำเทคโนโลยีระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ประกอบกับผู้บริหารได้ให้ความสำคัญในด้านการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรเพื่อให้งานปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการบังคับคดีลดลง